

Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

ASESORAMIENTO Y SUMINISTROS INTERNACIONALES ASISA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

ASISA S.A. es una sociedad anónima, constituida el 25 de octubre del 2006, domiciliada en la ciudad de Quito, Panamericana Norte Km 5.5 s/n y de los Cerezos. Su actividad principal es la importación y comercialización de maquinaria agrícola y de construcción.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en Dólares Norteamericanos (USD\$) de circulación en Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Impuesto a las ganancias

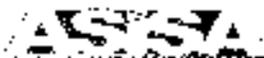
El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 72476 052

Instrumentos Financieros

La sociedad contabilizo los siguientes instrumentos financieros básicos de acuerdo a lo establecido en la Sección 11 NIIF para Pymes:

- Efectivo y Equivalentes de efectivo.
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Pagar a Proveedores
- Otras Cuentas por Cobrar

De acuerdo a las políticas contables establecidas por la sociedad los instrumentos financieros se registrarán a su valor original sin reconocimiento de tasas de interés, ya que las transacciones son realizadas a corto plazo (plazo máximo 60 días para cartera y en el caso de proveedores son a 60 días).

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta Valor Neto de Realización. El costo se calcula aplicando el método de *PROMEDIO PONDERADO*.

Activos por Impuestos diferidos

Debe reconocerse un activo por impuesto diferido, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Acreedores comerciales

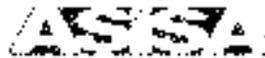
Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares norteamericanos (USD\$.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

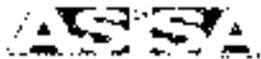
Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos, Telf: 22476 052

3. Ingresos de actividades ordinarias		
	2012	2011
	USD\$	USD\$
Ventas de bienes Netas	174.169,82	77.085,22
TOTAL INGRESOS	174.169,82	77.085,22
4. Otros ingresos		
Otros ingresos incluyen comisiones y bonificaciones recibidas de los proveedores Año 2012 \$ 4.21. año 2011 51400,00.		
5. Costos financieros		
	2012	2011
	USD\$	USD\$
Comisiones o otros cargos financieros	(50,45)	(32,17)
Total Costos Financieros	(50,45)	(32,17)
6. Ganancia antes de impuestos		
Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia (perdidas) antes de impuestos:		
	2012	2011
	USD\$	USD\$
Ventas Netas	174.169,82	77.085,22
Costo de Ventas	(133.800,56)	(65.416,94)
Gastos Operacionales	(39.201,23)	(47.917,36)
Total Costos Y Gastos	(173.001,79)	(113.334,30)
Utilidad (perdida) antes de impuestos	1.172,04	(34.849,08)
7. Gasto por impuestos a las ganancias		
	2012	2011
	USD\$	USD\$
Impuesto corriente	965,74	0,00



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

El impuesto corriente, corresponde al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida que no hay sido liquidado.

El impuesto a las ganancias para el año 2012 se calcula a una tasa del 23% (2011: tasa del 24%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto corriente es de USD\$ 965,74 por impuestos a las ganancias del año 2012, el cual corresponde al anticipo determinado en el año 2011, cuyo valor difiere del cálculo del 23% que es de \$ 229,13 sobre la utilidad (perdida) antes de impuestos debido a que la empresa responde a la legislación fiscal del Ecuador que considera como impuesto mínimo a pagar el valor del anticipo calculado en el periodo anterior.

8. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2012 USD\$	2011 USD\$
Saldo en cuentas bancarias	-	1791,02

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

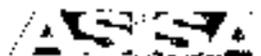
	2012 USD\$	2011 USD\$
Deudores comerciales (clientes)	9.832,47	22.107,47
Otras cuentas por cobrar	10.918,76	30.423,60
Pagos anticipados	19.554,70	10.233,86
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CXC	40.305,93	62.764,93
(-) Provisión deudores comerciales	(3.514,85)	(3.514,85)
TOTAL NETO DEUDORES Y OTRAS CXC	36.791,08	59.250,08

Nota: La provisión para cuentas incobrables comerciales para el año 2012, no se realizó debido a que la empresa está en proceso de recuperación, ya que en los últimos dos años presentó pérdidas, por lo que la administración consideró no aplicarla la provisión y además por el comportamiento de cumplimiento de pago por parte de sus clientes.

10. Inventarios

	2012 USD\$	2011 USD\$
Productos terminados	44.664,14	64.933,31

La sociedad realizó la prueba por deterioro de los inventarios en base al cálculo de su Valor Neto de Realización menos los costos de producción y ventas.



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476 052

11. Activos por Impuestos diferidos

	2012 USD\$	2011 USD\$
Activo por Impuesto Diferido Anual	7.066,80	5.252,11
Activo por Impuesto Diferido Acumulado	12.918,81	5.252,11

La administración en base a la NIC 12, considero la provisión de un activo por impuesto diferido a la pérdida del año 2011 (\$34.849,08) a una tasa del 22% para compensar a futuro con ganancias que espera generar la compañía en adelante.

12. Acreedores comerciales

El importe de cuentas por pagar incluye acreedores comerciales nacionales y del exterior:

	2012 USD\$	2011 USD\$
Acreedores comerciales nacionales	87.232,33	122.908,83
Acreedores comerciales exterior	900,00	-
Total:	88.132,33	122.908,83

13. Sobregiros y préstamos bancarios

	2012 USD\$	2011 USD\$
Sobregiros bancarios	2.856,91	-
Total:	2.856,91	

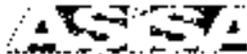
La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario está referenciada a la tasa establecida por el Banco Central del Ecuador.

14. Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La empresa cuenta con personal nuevo, y debido a la pérdida de dos años consecutivos, la administración no procedió a la provisión de este beneficio, espera realizarlo en para los próximos años.

15. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2012 de USD\$ 5.000,00 comprenden 5.000 acciones ordinarias con un valor nominal de USD\$ 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

16. Efectos Aplicación NIIF por primera vez

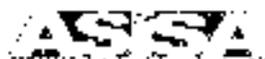
Los ajustes determinados a las utilidades de años anteriores por la aplicación de NIIF para Pymes y de acuerdo a la Sección 35 Adopción por Primera Vez, los ajustes que se consideraron a ser registrados en el Patrimonio, un resumen de los ajustes son como sigue:

Cuentas	Detalle	Debe	Haber
Efecto aplicación NIIF años anteriores	Reconocimiento AIO Peridas Tributarias	6.252,11	
Total Efecto aplicación NIIF años anteriores		6.252,11	

17. Impuesto a la Renta

La tasa impositiva a aplicar para el año 2012 es del 23%, para su cálculo se consideran no deducibles, así como se considera como impuesto mínimo al anticipo impuesto a la renta calculado en el periodo inmediato anterior.

	2012 USD\$	2011 USD\$
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	1.172,04	(34.849,08)
15% Participación Trabajadores	(175,81)	-
(+) Gastos no deducibles	-	-
Utilidad (Pérdida) Gravable	996,23	
Impuesto a la Renta Causado (TASA 23%)	229,13	
Gasto Impuesto a la Renta	965,74	
Anticipo determinado para el año	1.367,35	965,74

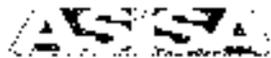


Panamericana Norte Km 5.5 y los Cerezos Telf: 22476-052

18. Conciliación Tributaria

La conciliación para con la Administración Tributaria es como sigue:

(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	(175,81)
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	(-)	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	-
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	+	-
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS Fórmula: $(804 * 15\%) + [(805-803) * 15\%]$	-	-
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	(-)	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	(-)	-
ANTICIPO		
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	(-)	965,74
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	(=)	-
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO	(=)	-
(-) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	(-)	274,48
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	(-)	739,65
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	(-)	-

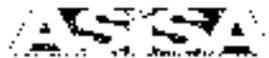


Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf. 274/6-052

19. Pronunciamientos Contables

La sociedad ha evaluado la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según su impacto, como se detalla a continuación

	Pronunciamientos Contables	NIVEL DE IMPACTO DE APLICACIÓN
NIC-32	Instrumentos Financieros - Presentación y Revelación	Bajo
NIC-39	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	Medio
NIIF-9	Instrumentos Financieros	Medio
NIIF-7	Instrumentos Financieros-Revelación	Bajo
NIC-28	Inversiones en Asociadas	NA
NIC-31	Participación en Negocios Conjuntos	NA
NIC-40	Propiedades de Inversión	NA
NIC-2	Existencias	Medio
NIC-11	Contratos de Construcción	NA
NIC-12	Impuesto a la Renta	Alto
NIC-16	Propiedad, Planta y Equipo	NA
NIC-17	Arrendamientos	NA
NIC-18	Ingresos Ordinarios	Bajo
NIC-19	Beneficios a Empleados	Bajo
NIC-20	Contabilización de Subvenciones del Gobierno	NA
NIC-21	Cambio Extranjero	Medio
NIC-23	Costos de Préstamos	NA
NIC-26	Planes de Beneficios al Retiro	NA
NIC-29	Reportes Financieros en Economías Hiperinflacionarias	NA
NIC-33	Utilidades por Acción	Bajo
NIC-36	Deterioro de Activos	NA
NIC-37	Provisiones y Contingentes	Bajo
NIC-38	Activos Intangibles	NA
NIC-41	Agricultura	NA
NIIF-2	Pagos Basados en Acciones	NA
NIIF-3	Combinación de Negocios	NA



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476 052

NIIF-04	Contratos de Seguros	NA
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIÓN		
NIIF 1	Adopción por primera vez de NIIF	Alto
NIIF-5	Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta	NA
NIIF 8	Reportes Operativos	Alto
NIC-01	Presentación de estados financieros SIC 29 Y CINIIF1	Alto
NIC-07	Estado de flujos de efectivo	Alto
NIC-08	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores	Alto
NIC-10	Eventos que ocurren después de la fecha del balance	Bajo
NIC 24	Revelación en Partes Relacionadas	Baja
NIC-34	Reportes Financieros de Periodo Intermedio	Medio
NIC-27	Estados Financieros Consolidados y Separados	NA
NIIF-06	Evaluación y Exploración de Recursos Minerales	NA
NIC-SP- 20	Normas para el Sector Público	NA

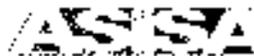
(NA= No Aplica)

20. Administración de riesgos

La sociedad ha considerado que a corto plazo no se acogerá a nuevas normas a las ya aplicadas, y se estará atento a cualquier cambio en las normas establecidas para la elaboración y presentación de la Información Financiera.

21. Cambios en Políticas Contables y Estimaciones

La sociedad no ha realizado ningún cambio tanto en políticas contables como en estimaciones durante el período sobre el cual se informa.



Panamericana Norte Km 5.5. y las Cerezos. Telf: 22476-052

22. Pasivos contingentes

Durante 2012, no se ha identificado ningún hecho que genere algún litigio legal en el que se encuentre inmersa la sociedad. Por tal motivo en estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la sociedad no considera probable que surja una pérdida.

23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

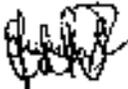
En el periodo comprendido entre el cierre de del ejercicio sobre el cual se informa y la fecha de aprobación de estados financieros no se ha presentado ningún hecho, que se considere que pusiera afectar de manera considerable a los activos o pasivos de la sociedad.

24. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 24 de Marzo de 2013.



Karl Morgenthaler
Presidente



Ligia Pérez
Contador General